

CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA – CVC

**Informe de Austeridad y
Eficiencia del Gasto Público
Según gastos de funcionamiento
I Semestre 2020
31 Julio 2020**

TABLA DE CONTENIDO

INTRODUCCIÓN	3
1. OBJETIVO DEL INFORME	4
2. NORMATIVIDAD	4
3. METODOLOGÍA.....	4
4. INFORME DE AUSTERIDAD (GASTOS Y CONSUMO)	4
4.1.1 AGUA	4
4.1.2 ENERGÍA	5
5. HORAS EXTRAS	6
6. VACACIONES.....	7
7. CONSUMO DE PAPEL	8
8. HONORARIOS Y SERVICIOS TÉCNICOS	9
9. VIÁTICOS.....	10
10. PUBLICACIONES Y FOTOCOPIAS	11
11. COMBUSTIBLE	11
12. RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS	12

INTRODUCCIÓN

De acuerdo con lo establecido en el Decreto 648 de 2017, el Sistema de Control Interno tiene como propósito fundamental lograr la eficiencia y transparencia en el ejercicio de las funciones de las Entidades que conforman el Estado Colombiano. En ese sentido la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC, a través de la Secretaría General y la Oficina de Control Interno, en su rol de hacer seguimiento a la ejecución y cumplimiento, presenta un comparativo sobre la evolución de los gastos sometidos a la política de Austeridad con corte a 30 de junio de 2020.

La CVC ha ejecutado actividades que contribuyen al control del gasto de funcionamiento, entre otras, está la realización de estrategias para certificar áreas en el Sistema de Gestión Ambiental, en consecuencia, algunas buenas prácticas se han llevado a cabo en la sede principal.

La información utilizada para la preparación y presentación de este informe se ha tomado de la Dirección Financiera, Dirección Administrativa y del Talento Humano, de los procesos responsables de su ejecución y de los aplicativos Corporativos SIF y SABS.

1. OBJETIVO DEL INFORME

Realizar el seguimiento y análisis a la ejecución de los gastos de funcionamiento efectuados por la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC a corte de junio de 2020 y efectuar el comparativo del mismo periodo con la vigencia 2019.

2. NORMATIVIDAD

- ❖ Constitución Política Colombiana. Artículo 119. La Contraloría General de la República tiene a su cargo la vigilancia de la gestión fiscal y el control de resultado de la administración.
- ❖ Decreto 648 de 2017 Artículo 2.2.21.4.9. por el cual se modifica y adiciona el Decreto 1083 de 2015, Reglamentario Único del Sector de la Función Pública.
- ❖ Decreto 1068 de 2015, por medio del cual se expide el Decreto Único Reglamentario del Sector Hacienda y Crédito Público. Título 4 – Medidas de Austeridad y Eficiencia en el Gasto del gasto público.
- ❖ Decreto 403 de 2020, por el cual se dictan normas para la correcta implementación del Acto Legislativo 04 de 2019 y el fortalecimiento del control fiscal.

3. METODOLOGÍA

La estructura y metodología del informe contiene el cálculo y el análisis en la variación de los valores relacionados con los gastos por funcionamiento, a partir de la información reportada por la Dirección Administrativa Financiera, Grupo de Recursos Físicos, entre otras áreas. A partir de gastos y consumos con cargo a la ejecución presupuestal de funcionamiento, a corte de 31 de junio de 2020, comparados con la vigencia 2019. Con esta información se presentará de forma gráfica y numérica, los datos con el fin de propiciar una toma de decisiones más eficaz en la CVC.

4. INFORME DE AUSTERIDAD (GASTOS Y CONSUMO)

4.1 SERVICIOS PÚBLICOS

4.1.1 Agua

Inicialmente, según datos del Grupo de Recursos Físicos, el consumo de agua (M3) en el edificio auxiliar, comparativo a junio 2019-2020, se evidenció una disminución (24,2%) en el total respecto al mismo periodo del año anterior. En lo corrido del año 2020, marzo y junio, 23,5% y 6,1%, respectivamente, fueron los meses que presentaron aumento (Cuadro 1.).

Cuadro 1. CVC. Consumo de agua (M3). Edificio Auxiliar.
Comparativo a junio (2020-2019)

MES	Consumo (M3) 2019	Consumo (M3) 2020	TOTAL (\$) 2019	TOTAL (\$) 2020	Variación (M3) 2020/2019	Diferencia
ENERO	91	64	\$1.061.287	\$958.417	-29,7%	-\$102.870
FEBRERO	138	95	\$1.332.600	\$1.146.446	-31,2%	-\$186.154
MARZO	81	100	\$1.007.443	\$1.210.971	23,5%	\$203.528
ABRIL	91	41	\$1.052.590	\$880.209	-54,9%	-\$172.381
MAYO	74	35	\$986.118	\$850.911	-52,7%	-\$135.207
JUNIO	82	87	\$1.023.144	\$1.103.745	6,1%	\$1.023.144
TOTAL	557	422	\$6.463.182	\$6.150.699	-24,2%	-\$1.416.228

Calculos: Alberto A. Alzate, Hugo R. Ruano , Oficina de Control Interno

Por su parte, el consumo de agua en el edificio principal, para el mismo periodo de análisis, disminuyó (43,1%) respecto a 2019 en el agregado general. Las mayores diferencias se presentaron en abril (74,7%) y mayo (79,1%) (Cuadro 2.).

Cuadro 2. CVC. Consumo de agua (M3). Edificio Principal.
Comparativo a junio (2020-2019)

MES	Consumo (M3) 2019	Consumo (M3) 2020	TOTAL 2019 (\$)	TOTAL 2020 (\$)	Variación (M3) 2020/2019	Diferencia
ENERO	497	372	\$2.432.754	\$1.987.248	-25,2%	-\$445.506
FEBRERO	584	471	\$2.789.518	\$2.445.665	-19,3%	-\$343.853
MARZO	543	496	\$3.501.048	\$2.586.008	-8,7%	-\$915.040
ABRIL	550	139	\$2.637.793	\$847.474	-74,7%	-\$1.790.319
MAYO	478	100	\$2.378.077	\$657.157	-79,1%	-\$1.720.920
JUNIO	472	201	\$2.352.943	\$1.149.061	-57,4%	-\$1.203.882
Total	3.124	1.779	16.092.133	9.672.613	-43,1%	-\$6.419.520

Calculos: Alberto A. Alzate, Hugo R. Ruano - Oficina de Control Interno

4.1.2 Energía

En 2020, el consumo de energía en el edificio auxiliar inició el año con un aumento del 11,8%, cerrando enero con un consumo de 12.425 kW. Pero, meses posteriores la tendencia cambió, y a cierre de junio se evidenció una disminución (19,2%) en el total, lo que representó un ahorro de \$3.369.467, respecto al mismo periodo del año anterior (Cuadro 3.).

**Cuadro 3. CVC. Consumo de Energía (KWH). Edificio Auxiliar.
Comparativo a junio (2020-2019)**

MES	Consumo (Kwh) 2019	Consumo (Kwh) 2020	TOTAL (\$) 2019	TOTAL (\$) 2020	Variación (kwh) 2020/2019	Diferencia (\$)
ENERO	11.115	12.425	\$4.968.088	\$5.322.992	11,8%	\$354.904
FEBRERO	11.877	9.952	\$5.128.542	\$5.060.424	-16,2%	-\$68.118
MARZO	11.892	11.759	\$5.108.511	\$5.979.367	-1,1%	\$870.856
ABRIL	10.161	7.059	\$4.265.877	\$3.510.251	-30,5%	-\$755.626
MAYO	14.053	8.625	\$5.974.415	\$4.229.451	-38,6%	-\$1.744.964
JUNIO	13.188	8.594	\$6.149.862	\$4.123.343	-34,8%	-\$2.026.519
Total	72.286	58.414	\$31.595.295	\$28.225.828	-19,2%	-\$3.369.467

Calculos: Alberto Arenas Alzate, Hugo R. Ruano - Oficina de Control Interno

Por su parte, en el edificio principal las variaciones han sido significativas. A cierre de junio de 2020 la disminución (31,2%) en el consumo de energía, le ha representado un ahorro de (\$59.875.927). En 2019, abril (-61%,5) y mayo (-63,8%) fueron los meses que más aportaron a este ahorro. En enero la diferencia fue mayor (\$8.184.931) a pesar de la caída (-3,2%) respecto a enero 2019 (Cuadro 4.).

**Cuadro 4. CVC. Consumo de Energía (KWH). Edificio Principal.
Comparativo a junio (2020-2019)**

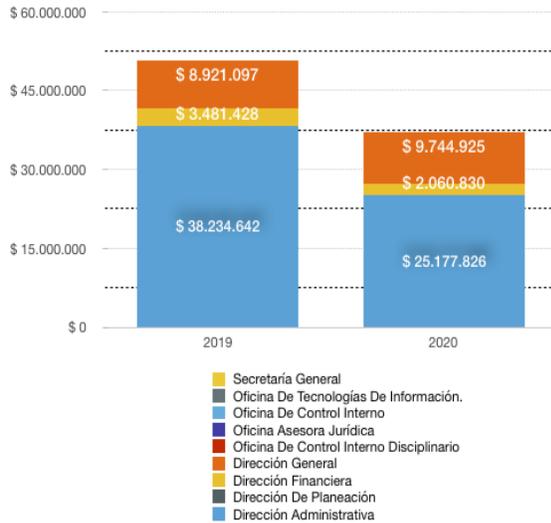
MES	Consumo (Kwh) 2019	Consumo (Kwh) 2020	TOTAL (\$) 2019	TOTAL (\$) 2020	Variación (kwh) 2020/2019	Diferencia (\$)
ENERO	92.032	89.121	\$35.043.149	\$43.228.080	-3,2%	\$8.184.931
FEBRERO	92.357	82.059	\$40.060.651	\$35.509.956	-11,2%	-\$4.550.695
MARZO	93.575	74.905	\$40.235.227	\$32.413.989	-20,0%	-\$7.821.238
ABRIL	85.656	32.999	\$36.009.814	\$14.337.650	-61,5%	-\$21.672.164
MAYO	94.515	34.216	\$39.843.451	\$15.335.512	-63,8%	-\$24.507.939
JUNIO	81.971	58.364	\$35.215.859	\$25.707.037	-28,8%	-\$9.508.822
Total	540.106	371.664	226.408.151	166.532.224	-31,2%	-\$ 59.875.927

Calculos: Alberto Arenas Alzate, Hugo R. Ruano - Oficina de Control Interno

5. Horas extras:

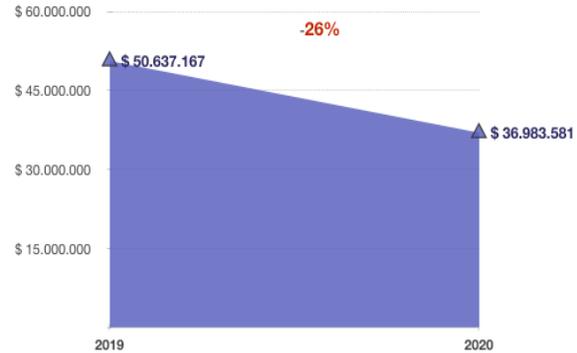
En la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca - CVC, a corte de junio de 2020, solo tres oficinas reportaron horas extras. A nivel de dependencia, el mayor costo se presentó en la Dirección Administrativa y del Talento Humano (\$25.177.826), seguido de la Dirección General (\$ 9.744.925) (Gráfico 1.). Así mismo, en el agregado total, la variación fue del -26%, según en el comparativo 2020-2019 (Gráfico 2.).

Gráfico 2. CVC. Horas Extras, Dependencias.
Comparativo a Junio 2020/2019



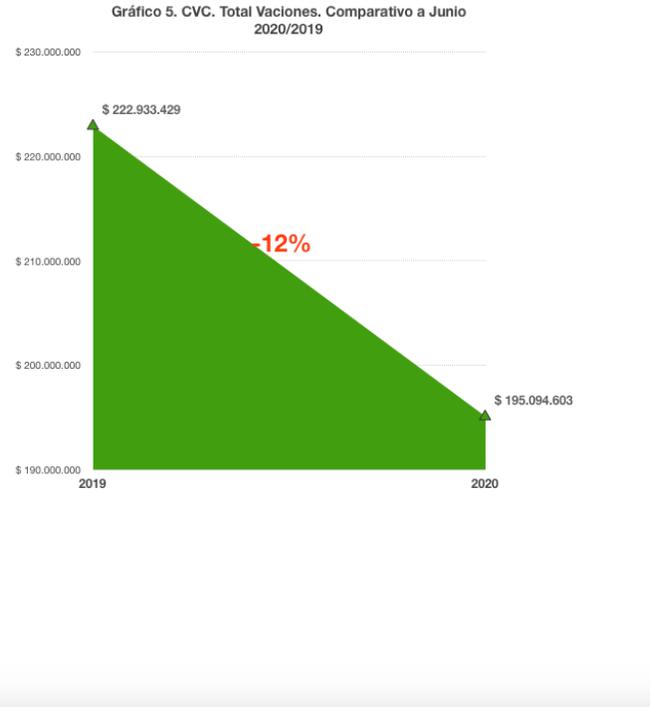
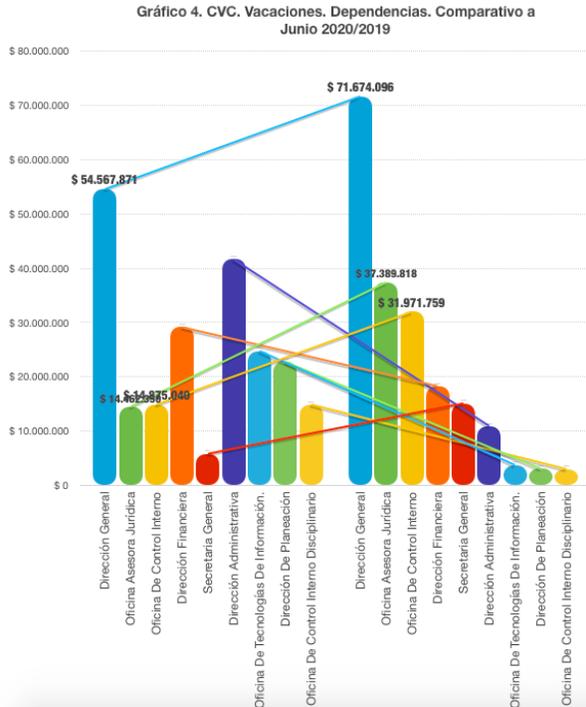
Cálculos: Alberto A. Alzarte y Hugo R. Ruano - Oficina de Control Interno

Gráfico 3. CVC. Total horas extras.
Comparativo a Junio 2020/2019



6. Vacaciones

Por otra parte, en la gráfica 4 se puede identificar las dependencias que incidieron en la disminución o aumento en el rubro de vacaciones. En 2020, la Dirección General (\$ 71.674.096), Oficina Asesora Jurídica (\$37.389.818) y la Oficina De Control Interno (\$31.971.759) fueron las de mayor aumento que, junto a las demás dependencias sumaron \$195.094.603. La disminución porcentual respecto al mismo periodo en la vigencia 2019, fue 12% (Gráfico 5).

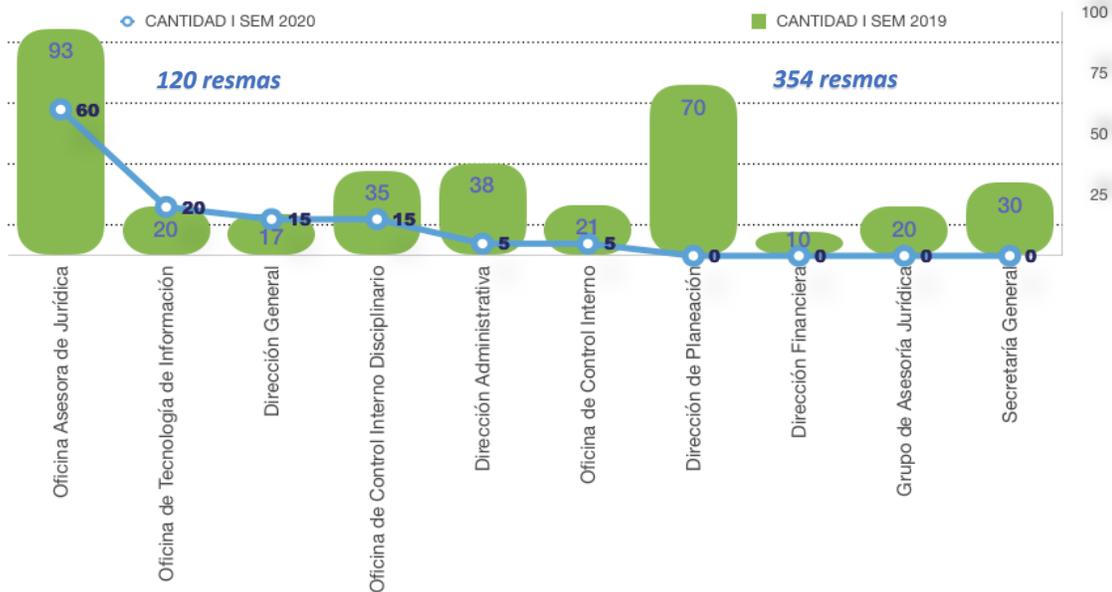


7. Consumo de papel

En el primer semestre de 2020, por el lado del consumo de papel¹, el uso de resma ha disminuido respecto al primer semestre de 2019. De todas las dependencias de la entidad solo dos oficinas (Oficina de Tecnologías de la Información y Dirección General) mantienen la cantidad papel. En 2020, el uso de papel disminuyó, paso de 354 a 120 resmas, comparado con el semestre-I de 2019 (Gráfico 6.).

¹ Papel natural tamaño carta de 72 grs, papel bond, de 75 g/m2, tamaño carta, por resma de 500 hojas y papel natural tamaño oficio de 72 grs.

Gráfico 6. CVC. Consumo papel (Resma), Dependencias. Comparativo semestre I - 2020/2019



Cálculos: Alberto A. Alzarte y Hugo R. Ruano - Oficina de Control Interno

8. Honorarios y Servicios técnicos

Por otro lado, a junio de 2020 los honorarios y servicios técnicos (\$1.537.011.141, \$1.256.716.017, respectivamente), sumaron \$ 2.793.727.158, lo que representó un aumento del 20% respecto al mismo período en 2019. En los gráficos 8 y 9 se puede observar el comportamiento por dependencia y variación absoluta entre semestres.

Gráfico 8. CVC. Agregado Honorarios y Servicios Técnicos. Dependencias. a Junio 2020/2019

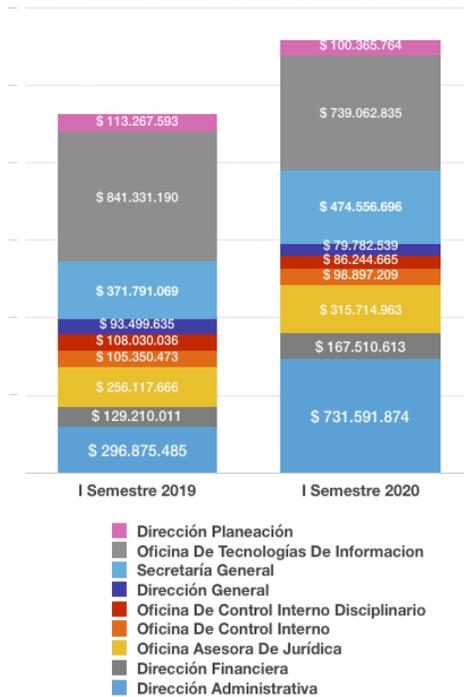
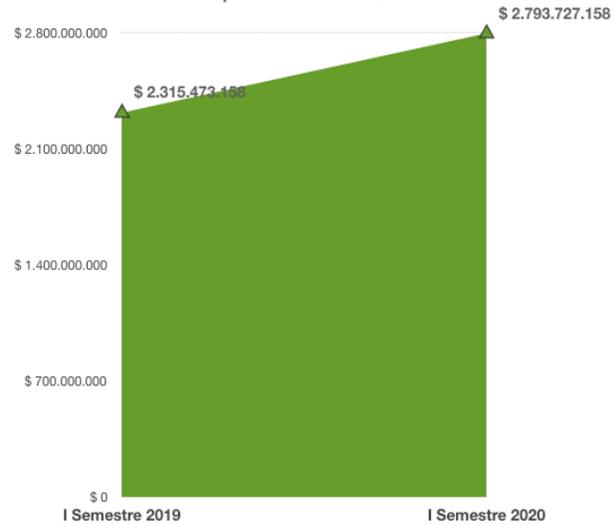


Gráfico 9. CVC. Honorarios y Servicios. Comparativo a Junio 2020/2019



9. Viáticos

A corte de junio de 2020, en el rubro de gastos en viáticos se evidencia un ahorro (\$87.684.728) en la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca, respecto al mismo período en 2019.

Cuadro 5. CVC. Total Viáticos. Comparativo a junio (2020-2019)

MES	SEMESTRE I 2019	SEMESTRE I 2020	2020/2019 (%)	2020/2019 (\$)
Total Viáticos y Otros	\$ 158.277.674	\$ 70.592.946	-55,4%	-\$ 87.684.728

Por dependencias, en 2020 se observa una disminución (55,4%) en la ejecución de viáticos y otros gastos de viaje, comparado al mismo corte con 2019. El cuadro 6, muestra la distribución de este rubro por cada área de la Corporación, con el fin de identificar aquellas de mayor participación y variación.

Cuadro 6. CVC. Viáticos, Dependencias, Comparativo a junio (2020-2019)

Dependencia	A junio 2019	A junio 2020	2020/2019 (%)	2020/2019 (\$)
Dirección Administrativa	\$ 126.971.095	\$ 38.939.141	-69,3%	-\$ 88.031.954
Dirección de Planeación	\$ 2.577.573	\$ 2.305.838	-10,5%	-\$ 271.735
Dirección Financiera	\$ 2.718.500	\$ 1.085.900	-60,1%	-\$ 1.632.600
Dirección General	\$ 18.840.904	\$ 21.967.057	16,6%	\$ 3.126.153
Oficina Asesora Jurídica	\$ 2.908.776	\$ 3.643.710	25,3%	\$ 734.934
Oficina de Control Interno	\$ 150.000	\$ 801.300	434,2%	\$ 651.300
Oficina de Tecnología de Información	\$ 1.540.000	\$ 1.560.000	1,3%	\$ 20.000
Secretaria General	\$ 1.254.436	\$ 290.000	-76,9%	-\$ 964.436
Oficina de Control Interno Disciplinario	\$ 1.316.390	\$ -	-100,0%	-\$ 1.316.390
Total	158.277.674	\$ 70.592.946	-55,4%	-\$ 87.684.728

10. Publicaciones y fotocopias

En 2020, en el rubro de publicaciones y fotocopias, se presenta un incremento (573,8%) significativo en el rubro de publicaciones, respecto a 2019. Así mismos, durante este periodo de análisis, se evidenció que no se generó gastos por concepto de fotocopias (Cuadro 7.).

Cuadro 7. CVC. Publicaciones y Fotocopias. Comparativo a junio (2020-2019)

MES	SEMESTRE I 2019	SEMESTRE I 2020	2020/2019 (%)	2020/2019 (\$)
1.1 PUBLICACIONES	\$ 78.709.150	\$530.375.354	573,8%	\$451.666.204
1.2 FOTOCOPIAS Y/O DUPLICADOS	\$ 5.937.193	\$ -	-100,0%	-\$ 5.937.193

11. Combustible

Respecto al consumo de combustible para las áreas que hacen pagos por funcionamiento, a continuación, se efectúa la comparación entre el primer semestre 2020 y 2019 (Gráfico 8.).

Cuadro 8. CVC. Combustible. Dependencia. Comparativo a junio (2020-2019)

Dependencia	2019	2020	2019	2020	Variación 2020/2019 (Galones)	Variación 2020/2019 (\$)
	Total Dependencia (Galones)	Total Dependencia (Galones)	Total Dependencia (\$)	Total Dependencia (\$)		
Dirección Administrativa	3.582,3	1.569,8	\$ 34.363.022	\$ 14.605.279	-56,2%	-\$ 19.757.743
Dirección de Planeación	665,4	241,5	\$ 6.387.346	\$ 2.283.048	-63,7%	-\$ 4.104.298
Dirección Financiera	777,7	282,0	\$ 7.465.676	\$ 2.649.473	-63,7%	-\$ 4.816.203
Dirección General	1.384,7	1.374,7	\$ 13.286.758	\$ 12.792.839	-0,7%	-\$ 493.919
Oficina Asesora Jurídica	231,7	181,1	\$ 2.231.278	\$ 1.733.375	-21,8%	-\$ 497.903
Oficina de Control Interno	0,0	0,0	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -
Oficina de Tecnología de Información	0,0	0,0	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -
Secretaría General	460,6	227,9	\$ 4.418.399	\$ 2.156.539	-50,5%	-\$ 2.261.860
Oficina de Control Interno Disciplinario	0,0	0,0	\$ -	\$ -	0,0%	\$ -
Total	7.102,4	3.877,0	\$ 68.152.479	\$ 36.220.553	-45,4%	-\$ 31.931.926

Expuesto lo anterior, el informe es un breve resumen que sintetiza el comportamiento del gasto y consumo en la Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC a cierre de junio de 2020, que, a criterio del análisis, tienen impacto en los indicadores de eficiencia y ahorro en la Entidad. Aun así, con el actual panorama económico, se actualizarán los datos para hacer seguimiento y monitoreo a las variables con mayor incidencia en el informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto.

RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS

- El impacto social y económico del COVID-19 es inminente. La Corporación Autónoma Regional del Valle del Cauca – CVC- a través de la Oficina de Control Interno – OCI- considera imperativo el cumplimiento de los parámetros orientadores del gasto público según la normatividad establecida durante la emergencia sanitaria y económica. Y salvo que por necesidades del servicio se encuentre necesario la modificación de la planta de personas, estructura administrativa y contratistas, se fortalecerá al costo ce-ro o generación de ahorro durante la vigencia 2020.
- Para la vigencia 2020, se sugiere definir una política de austeridad, teniendo en cuenta que los efectos de la pandemia agudizarán el recaudo esperado por impuestos, tanto para el Gobierno Central como entidades territoriales. Así mismo, la OCI incluirá en programa de auditorías, la evaluación en los procesos y/o procedimientos cuya gestión impacta en la utilización de recursos y equilibrio fiscal en CVC.
- Continuar fortaleciendo la racionalización del uso de papel (impresión a doble cara), publicaciones y fotocopias, orientados a una mayor eficiencia y economía en todas las dependencias.
- Realizar, según la política de austeridad de la CVC, un estricto seguimiento en todas las dependencias de la contratación de personal de apoyo a la gestión y para la prestación de servicios (rubros de honorarios), según las motivaciones que justifiquen el acompañamiento técnico y profesional a los procesos y procedimientos prioritarios de la Entidad.

- De acuerdo con los indicadores definidos en el Plan de Gestión Ambiental, para el próximo informe de Austeridad y Eficiencia en el Gasto (Trimestre III) se adaptará un índice de desempeño² a partir de los siguientes datos:
 1. A: Consumo Actual del trimestre
 2. B: No. Usuarios Actuales del trimestre
 3. C: Consumo Anterior de trimestre del año anterior
 4. D: No. Usuarios Anteriores del trimestre del año anterior
 5. $A/B = E$
 6. $C/D = F$
 7. $E - F = G$
 8. $H: (G/F) * (-1)$
- Desde el enfoque de sostenibilidad ambiental, se debe fortalecer las campañas en cada Dirección u oficina de los sistemas de reciclaje de aguas y consumo mínimo de agua e instalación de ahorradores, energía e implementar políticas de reciclaje de elementos de oficina.

Por último, de la recuperación económica dependerá la buena gobernanza y articulación de las empresas, gobiernos y trabajadores. Las medidas y políticas de Austeridad y Eficiencia en el Gasto en la CVC, deben estar sincronizadas con las necesidades y objetivos de todas las dependencias que, asegure el funcionamiento y objetivo misional de Entidad.

Cordialmente,

ANDRÉS FELIPE GUEVARA ALZATE
Jefe Oficina de Control Interno

Proyectó: Hugo R. Ruano – Profesional de Apoyo Oficina Control Interno
Revisó: Alberto Arenas Alzate – Profesional Especializado
Archívese en: 0120-028-117-2020

² De acuerdo con los indicadores definidos en el Plan de Gestión Ambiental, en el siguiente cuadro se elaboró el comparativo consolidado de consumo de energía, correspondiente al segundo trimestre de 2019 frente al mismo periodo de la vigencia 2018